

股票代碼：3169

亞信電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新竹科學工業園區新安路8號4樓
電 話：(03)579-9500

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27～28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 30078, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

亞信電子股份有限公司董事會 公鑒：

亞信電子股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳惠蘭
魏奕海



證券主管機關：台財證六字第0930104388號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇五年八月十一日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日資訊經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		105.6.30		104.12.31		104.6.30				105.6.30		104.12.31		104.6.30				
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%			
資 產																		
流動資產：																		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	341,703	39	285,972	33	311,493	35	2170	應付帳款	\$	32,501	4	34,426	4	33,132	4	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		85,943	10	97,820	11	59,342	7	2201	應付薪資及獎金		13,941	1	17,237	2	13,145	1	
130X	存貨(附註六(四))		86,310	10	93,196	11	104,455	12	2206	應付員工及董監酬勞(附註六(十二)及六(十六))		9,085	1	17,975	2	13,648	2	
1476	其他金融資產－流動(附註六(五))		85,554	9	88,330	10	85,590	10	2216	應付股利(附註六(十二))		78,025	9	-	-	77,639	9	
1479	其他流動資產		15,164	2	11,352	1	7,826	1	2230	當期所得稅負債		5,506	1	6,475	1	7,211	1	
			614,674	70	576,670	66	568,706	65	2300	其他流動負債		13,553	1	27,154	3	22,521	3	
												152,611	17	103,267	12	167,296	20	
非流動資產：																		
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		17,004	2	17,004	2	18,131	2		非流動負債：		50	-	50	-	1,441	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		63,624	7	73,349	9	59,593	7	2570	遞延所得稅負債		-	-	1,901	-	2,346	-	
1780	無形資產(附註六(八))		156,411	18	175,288	20	185,481	21	2640	淨確定福利負債		50	-	1,951	-	3,787	-	
1840	遞延所得稅資產		15,743	2	15,217	2	20,135	2		負債總計		152,661	17	105,218	12	171,083	20	
1975	淨確定福利資產		873	-	-	-	-	-		權益(附註六(十二)及六(十三))：								
1900	其他非流動資產		13,389	1	12,863	1	24,619	3		3110	普通股股本		520,164	59	517,589	60	517,589	59
			267,044	30	293,721	34	307,959	35	3150	待分配股票股利		5,342	1	-	-	-	-	
									3200	資本公積		52,533	6	56,012	6	55,902	6	
									3300	保留盈餘(附註六(六))		148,577	17	185,627	21	139,133	16	
									3420	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,441	-	5,945	1	(7,042)	(1)	
										權益總計		729,057	83	765,173	88	705,582	80	
資產總計		\$	881,718	100	870,391	100	876,665	100	<th>負債及權益總計</th> <th>\$</th> <th>881,718</th> <th>100</th> <th>870,391</th> <th>100</th> <th>876,665</th> <th>100</th>	負債及權益總計	\$	881,718	100	870,391	100	876,665	100	

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(六)及六(十五))	\$ 151,188	100	129,507	100	310,668	100	269,689	100
5000 營業成本(附註六(四)、六(八)及六(十))	95,116	63	82,084	63	196,921	63	171,920	64
營業毛利	56,072	37	47,423	37	113,747	37	97,769	36
營業費用(附註六(八)及六(十))：								
6100 推銷費用	13,439	9	12,431	10	26,353	9	25,462	9
6200 管理費用(附註六(六))	10,953	7	10,740	8	21,525	7	20,580	7
6300 研究發展費用	15,993	11	15,850	12	34,025	11	32,412	12
	40,385	27	39,021	30	81,903	27	78,454	28
營業淨利	15,687	10	8,402	7	31,844	10	19,315	8
營業外收入及支出：								
7010 利息收入	384	-	496	-	708	-	1,114	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	1,115	1	(350)	-	(1,092)	-	2,399	1
7050 財務成本	-	-	-	-	-	-	(34)	-
	1,499	1	146	-	(384)	-	3,479	1
稅前淨利	17,186	11	8,548	7	31,460	10	22,794	9
7950 所得稅費用(附註六(十一))	2,558	2	4,685	4	6,090	2	7,252	3
本期淨利(附註六(六))	14,628	9	3,863	3	25,370	8	15,542	6
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	672	1	(3,482)	(2)	(4,222)	(1)	(9,641)	(4)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	(114)	-	521	-	718	-	1,442	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	558	1	(2,961)	(2)	(3,504)	(1)	(8,199)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 15,186	10	902	1	21,866	7	7,343	3
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ 14,628	9	4,324	3	25,370	8	16,019	6
非控制權益	-	-	(461)	-	-	-	(477)	-
	\$ 14,628	9	3,863	3	25,370	8	15,542	6
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 15,186	10	1,781	1	21,866	7	8,977	3
非控制權益	-	-	(879)	-	-	-	(1,634)	-
	\$ 15,186	10	902	1	21,866	7	7,343	3
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.28		0.08		0.49		0.31	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.28		0.08		0.48		0.31	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 526,714	-	69,111	94,755	106,631	201,386	-	(30,581)	766,630	-	766,630
本期淨利	-	-	-	-	16,019	16,019	-	-	16,019	(477)	15,542
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,042)	-	(7,042)	(1,157)	(8,199)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,019	16,019	(7,042)	-	8,977	(1,634)	7,343
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,582	(6,582)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,111)	(62,111)	-	-	(62,111)	-	(62,111)
以資本公積發放現金予股東	-	-	(15,528)	-	-	-	-	-	(15,528)	-	(15,528)
員工行使認股權及認列酬勞成本	4,125	-	4,106	-	-	-	-	-	8,231	-	8,231
庫藏股註銷	(13,250)	-	(1,787)	-	(15,544)	(15,544)	-	30,581	-	-	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,739	30,739
取得非控制權益	-	-	-	-	(617)	(617)	-	-	(617)	(29,105)	(29,722)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 517,589	-	55,902	101,337	37,796	139,133	(7,042)	-	705,582	-	705,582
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 517,589	-	56,012	101,337	84,290	185,627	5,945	-	765,173	-	765,173
本期淨利	-	-	-	-	25,370	25,370	-	-	25,370	-	25,370
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,504)	-	(3,504)	-	(3,504)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,370	25,370	(3,504)	-	21,866	-	21,866
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	6,236	(6,236)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,420)	(62,420)	-	-	(62,420)	-	(62,420)
以資本公積發放現金予股東	-	-	(15,605)	-	-	-	-	-	(15,605)	-	(15,605)
員工行使認股權	2,575	-	2,189	-	-	-	-	-	4,764	-	4,764
員工酬勞轉增資	-	5,342	9,937	-	-	-	-	-	15,279	-	15,279
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 520,164	5,342	52,533	107,573	41,004	148,577	2,441	-	729,057	-	729,057

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 31,460	22,794
調整項目：		
利息收入	(708)	(1,114)
利息費用	-	34
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	9,723	9,781
攤銷費用	17,098	16,839
股份基礎給付酬勞成本	-	228
提列存貨跌價損失	6,423	2,953
迴轉呆帳損失	-	(92)
	32,536	28,629
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款減少	11,888	20,015
存貨增加	(1,561)	(13,093)
其他營業資產減少(增加)	(3,812)	5,122
與營業活動相關之資產之淨變動合計	6,515	12,044
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款減少	(1,925)	(18,993)
其他營業負債減少	(11,665)	(2,969)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,590)	(21,962)
調整項目合計	25,461	18,711
營運產生之現金流入	56,921	41,505
收取之利息	714	1,331
支付之利息	-	(35)
支付之所得稅	(6,652)	(4,713)
營業活動之淨現金流入	50,983	38,088
投資活動之現金流量：		
其他金融資產一流動減少	2,770	67
購置不動產、廠房及設備	-	(7,334)
取得無形資產	-	(143)
其他非流動資產減少(增加)	(528)	4,133
取得非控制權益	-	(27,242)
收購取得子公司之淨現金流出	-	(106,591)
投資活動之淨現金流入(出)	2,242	(137,110)

(續下頁)

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(承上頁)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$ -	(27,492)
員工執行認股權	4,764	8,003
籌資活動之淨現金流入(出)	4,764	(19,489)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,258)	(4,661)
本期現金及約當現金增加(減少)數	55,731	(123,172)
期初現金及約當現金餘額	285,972	434,665
期末現金及約當現金餘額	\$ 341,703	311,493
對子公司控制所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：		
現金及約當現金		\$ 108,584
應收帳款淨額		22,188
存貨		30,658
不動產、廠房及設備		549
客戶關係		34,774
專門技術		32,532
商譽		50,165
遞延所得稅資產		16,010
其他非流動資產		2,738
應付帳款		(39,016)
其他流動負債		(3,022)
非控制權益於收購日之公允價值		(30,739)
取得子公司權益於收購日之公允價值		225,421
減：所取得子公司之現金		(108,584)
應付投資款		(10,246)
取得控制力所支付之現金(扣除所取得之現金)		\$ 106,591

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日資訊僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞信電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞信電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年五月十二日奉經濟部核准設立，並於民國八十五年元月開始經營，註冊地址為新竹科學工業園區新竹市新安路八號四樓。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為通信及混合信號接收處理積體電路、資訊及多媒體繪圖用積體電路及繪圖板、非同步傳輸模式積體電路、介面傳輸晶片、顯示器驅動晶片及白光發光二極體驅動晶片之研究、開發、生產及銷售。

本公司股票自民國九十八年十一月二十四日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月十一日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	105年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	105年1月1日

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	103年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	103年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	105年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	103年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	108年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	106年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
103.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
105.4.12		
		105.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
102.11.19 103.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： - 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 - 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 - 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
105.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	Zywyn Corporation(美商齊榮電子股份有限公司，以下稱Zywyn)	研究、製造及銷售介面傳輸晶片、顯示器驅動晶片及白光發光二極體驅動晶片	100 %	100 %	100 %

基於營運布局需要及長期策略考量，本公司董事會於民國一〇三年十一月五日通過以美金8,000千元收購Zywyn100%股權，復於民國一〇三年十二月十七日決議通過為兼顧Zywyn原主要股東需求，擬使原股東保留Zywyn12%股權，故更改為本公司以美金7,040千元收購Zywyn88%之股權，收購基準日為民國一〇四年一月五日。董事會復於民國一〇四年四月九日通過以美金960千元再收購Zywyn剩餘12%股權，收購基準日為民國一〇四年六月二十五日。

上述交易已於民國一〇四年第二季完成資產交割，並於一〇五年第一季完成全部付款程序。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
庫存現金	\$ 325	303	328
活期存款	205,154	224,781	257,089
約當現金—定期存款	<u>136,224</u>	<u>60,888</u>	<u>54,076</u>
	<u><u>\$ 341,703</u></u>	<u><u>285,972</u></u>	<u><u>311,493</u></u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析揭露請詳附註六(十八)。

(二)投資性金融資產

1.合併公司持有之金融商品投資明細如下：

以成本衡量之金融資產—非流動：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
未上市櫃股票—飛虹高科	\$ 570	570	1,697
未上市櫃股票—奇岩電子	834	834	834
未上市櫃股票—圓揚科技	3,600	3,600	3,600
未上市櫃股票—長利科技	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>	<u>12,000</u>
	<u><u>\$ 17,004</u></u>	<u><u>17,004</u></u>	<u><u>18,131</u></u>

(1)合併公司所持有之未上市櫃股票因無活絡市場公開報價，且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2)合併公司於民國一〇四年第四季評估飛虹高科已發生減損，故提列1,127千元之減損損失。

(3)截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司對所持有已成本法衡量之金融資產—非流動累計認列減損損失分別為7,204千元、7,204千元及6,077千元。

2.擔保

合併公司上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收帳款淨額

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
應收帳款	\$ 86,561	98,449	59,934
減：備抵呆帳	(618)	(629)	(592)
	<u>\$ 85,943</u>	<u>97,820</u>	<u>59,342</u>

1.合併公司應收帳款之帳齡及減損情形分析如下：

	105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 80,920	-	84,943	-	54,371	-
逾期60天以下	5,023	-	12,366	-	4,918	-
逾期61~90天	-	-	511	-	-	-
逾期91~一年	-	-	-	-	645	592
逾期超過一年	618	618	629	629	-	-
	<u>\$ 86,561</u>	<u>618</u>	<u>98,449</u>	<u>629</u>	<u>59,934</u>	<u>592</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之應收帳款備抵呆帳變動情形如下：

	105年 1月至6月	104年 1月至6月
1月1日餘額	\$ 629	-
企業合併所承擔	-	710
認列(迴轉)之減損損失	-	(92)
匯率變動之影響	(11)	(26)
6月30日餘額	<u>\$ 618</u>	<u>592</u>

合併公司基於歷史之付款行為，考量客戶信用狀況及帳齡等資訊，以決定減損金額。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄可能產生之壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

2.合併公司上述應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原料	\$ 1,352	1,723	1,792
在製品及半成品	26,835	25,322	22,746
製成品	58,123	66,151	79,917
	<u>\$ 86,310</u>	<u>93,196</u>	<u>104,455</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為2,902千元、1,994千元、6,423千元及2,953千元；另，民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日未分攤固定製造費用分別為5,509千元、4,258千元、10,091千元及7,119千元，均已列報為營業成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他金融資產－流動

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
定期存款(三個月以上)	\$ 85,500	85,500	85,500
應收退回投資款	-	2,772	-
其他	54	58	90
	<u>\$ 85,554</u>	<u>88,330</u>	<u>85,590</u>

(六)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

合併公司於民國一〇四年一月五日透過收購Zywyn 88%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對Zywyn之權益並因而由0%增加至88%。Zywyn為一家介面傳輸晶片、顯示器驅動晶片及白光發光二極體驅動晶片之製造、研發及銷售公司。

取得Zywyn之控制權，使合併公司得以整合其專門技術以提升合併公司之產品製程技術。此外，透過此項收購交易取得被收購者之客戶群，預期將使合併公司之市場佔有率增加。合併公司亦預期可透過經濟規模來降低成本。

自收購日至民國一〇四年六月三十日止之六個月期間，Zywyn所貢獻之收入及淨利分別為95,876千元及4,044千元。

民國一〇四年一月一日至六月三十日此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本計1,393千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「管理費用」項下，累計至民國一〇四年六月三十日止共計4,763千元。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價之公允價值

合併公司以美金7,040千元(225,421千元)收購Zywyn 88%之股權。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	108,584
應收帳款淨額		22,188
存 貨		30,658
不動產、廠房及設備		549
客戶關係(附註六(八))		34,774
專門技術(附註六(八))		32,532
遞延所得稅資產		16,010
其他非流動資產		2,738
應付帳款		(39,016)
其他流動負債		<u>(3,022)</u>
	\$	<u><u>205,995</u></u>

(3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	225,421
加：非控制權益(以可辨認淨資產按控制權益之比例衡量)		30,739
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>(205,995)</u>
商譽	\$	<u><u>50,165</u></u>

商譽主要係來自Zywyn公司在市場之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司之整合以產生合併綜效。

2.取得非控制權益

合併公司於民國一〇四年四月九日董事會通過以美金960千元(29,722千元)增加取得Zywyn之剩餘12%股權，使權益由88%增加至100%。

合併公司對Zywyn所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$	29,105
支付之對價		<u>(29,722)</u>
借記保留盈餘	\$	<u><u>(617)</u></u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之明細如下：

	房屋及建築	機器設備 及光罩	研發設備	辦公及 其他設備	總計
帳面價值：					
民國105年1月1日	\$ 28,403	41,354	2,262	1,330	73,349
民國105年6月30日	\$ 28,036	32,857	1,768	963	63,624
民國104年1月1日	\$ 29,381	29,411	1,600	1,119	61,511
民國104年6月30日	\$ 28,780	27,814	1,526	1,473	59,593

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(八)無形資產

合併公司無形資產係商譽、電腦軟體、專門技術及客戶關係，其成本及攤銷明細如下：

	商譽	電腦軟體	專門技術	客戶關係	總計
成本：					
民國105年1月1日餘額	\$ 51,348	4,035	201,346	35,594	292,323
匯率變動影響數	(862)	-	(559)	(597)	(2,018)
民國105年6月30日餘額	\$ 50,486	4,035	200,787	34,997	290,305
民國104年1月1日餘額	\$ -	3,892	168,047	-	171,939
企業合併取得	50,165	-	32,532	34,774	117,471
增 添	-	143	-	-	143
匯率變動影響數	(1,896)	-	(1,229)	(1,314)	(4,439)
民國104年6月30日餘額	\$ 48,269	4,035	199,350	33,460	285,114
攤 銷：					
民國105年1月1日餘額	\$ -	3,164	108,786	5,085	117,035
本期攤銷	-	183	14,541	2,374	17,098
匯率變動影響數	-	-	(118)	(121)	(239)
民國105年6月30日餘額	\$ -	3,347	123,209	7,338	133,894
民國104年1月1日餘額	\$ -	2,818	80,023	-	82,841
本期攤銷	-	163	14,262	2,414	16,839
匯率變動影響數	-	-	(23)	(24)	(47)
民國104年6月30日餘額	\$ -	2,981	94,262	2,390	99,633

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	商譽	電腦軟體	專門技術	客戶關係	總計
帳面價值：					
民國105年1月1日	\$ <u>51,348</u>	<u>871</u>	<u>92,560</u>	<u>30,509</u>	<u>175,288</u>
民國105年6月30日	\$ <u>50,486</u>	<u>688</u>	<u>77,578</u>	<u>27,659</u>	<u>156,411</u>
民國104年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>1,074</u>	<u>88,024</u>	<u>-</u>	<u>89,098</u>
民國104年6月30日	\$ <u>48,269</u>	<u>1,054</u>	<u>105,088</u>	<u>31,070</u>	<u>185,481</u>

1.攤銷費用

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
營業成本	\$ 7,176	7,118	14,377	14,262
營業費用	<u>1,347</u>	<u>1,280</u>	<u>2,721</u>	<u>2,577</u>
	\$ <u>8,523</u>	<u>8,398</u>	<u>17,098</u>	<u>16,839</u>

2.擔保

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
	\$ <u>7</u>	<u>12</u>	<u>15</u>	<u>24</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
	\$ <u>930</u>	<u>944</u>	<u>1,842</u>	<u>1,904</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之海外子公司於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日所認列之退休金費用分別為61千元、245千元、147千元及245千元。

(十一)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,384	4,670	5,916	7,237
調整前期之當期所得稅	<u>174</u>	<u>15</u>	<u>174</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 2,558</u>	<u>4,685</u>	<u>6,090</u>	<u>7,252</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差異	<u>\$ (114)</u>	<u>521</u>	<u>718</u>	<u>1,442</u>

3.截至民國一〇五年六月三十日止，本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 41,004</u>	<u>84,290</u>	<u>37,796</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,772</u>	<u>9,135</u>	<u>3,170</u>
	104年度 (實際)	103年度 (實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.71%</u>	<u>14.17%</u>	

前兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。依新修正之所得稅法第66條之6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)股本及其他權益

1.普通股之發行

(1)民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日合併公司額定股本總額均為800,000千元，均為普通股，每股面額10元，實收股本分別為520,164千元、517,589千元及517,589千元。

(2)本公司流通在外股數調節表如下(以千股表達)：

	普 通 股	
	105年1月至6月	104年1月至6月
1月1日已發行流通在外股數(已減除庫藏股)	51,759	51,346
加：員工認股權執行	257	413
6月30日已發行流通在外股數(已減除庫藏股)	<u>52,016</u>	<u>51,759</u>

民國一〇〇年度給予員工之認股權計畫，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因認股權執行而發行普通股分別為257千股及413千股，請詳附註六(十三)。

(3)除第(2)項所述外，本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間之股本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
發行股票溢價	\$ 52,335	53,739	53,739
員工認股權	120	2,195	2,085
其他	78	78	78
	<u>\$ 52,533</u>	<u>56,012</u>	<u>55,902</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司民國一〇五年六月八日及一〇四年六月二日經股東會決議以資本公積配發現金分別為15,605千元及15,528千元(每股皆為0.3元)，實際配發金額與本公司董事會擬議內容無異。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘－盈餘分配

依民國一〇五年六月八日修改後之本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積提撥已達本公司實收資本額時不在此限；另，視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依公司資本、財務結構、營運狀況、盈餘、及所屬產業特性及週期等因素而決定，採穩健原則分派，就可分配盈餘酌予保留或以股票股利及現金股利等方式分派，以促進本公司永續之經營發展。本公司現正處於成長及擴建期，可分配盈餘之分派，將視未來之資本支出及營運資金規劃，分派之數額以不低於當年度稅後盈餘之百分之三十，其中以現金股利不少於全部股利發放金額之百分之十。

本公司分別於民國一〇五年六月八日及民國一〇四年六月二日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度	103年度
分配予普通股業主之股利：		
現金(每股均為1.2元)	\$ <u>62,420</u>	<u>62,111</u>
員工紅利－現金		\$ 10,322
董事酬勞		<u>1,822</u>
		\$ <u>12,144</u>

上述民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配情形與本公司董事會擬議內容及帳列費用並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

另，依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於民國一〇五年度股東會配合修改公司章程。有關員工及董事、監察人酬勞，請詳附註六(十六)。

4.庫藏股

本公司經董事會決議為轉讓股份予員工得依公司法相關規定買回庫藏股票。民國一〇三年十二月十七日經董事會決議，為轉讓予員工而買回之庫藏股，因滿三年未轉讓，依據證券交易法之規定予以註銷減少股本。其減資基準日訂為民國一〇四年一月三十日，共計減少1,325千股，取得成本為30,581千元。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國105年1月1日餘額	\$ 5,945
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,504)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 2,441</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(7,042)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ (7,042)</u>

(十三)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註(十四)。

有關員工認股選擇權數量變動情形揭露如下：

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	267	\$ 18.50	695	\$ 19.40
本期行使	(257)	18.50	(413)	19.40
期末流通在外	<u>10</u>	18.50	<u>282</u>	18.50
期末可行使之員工認股權	<u>10</u>		<u>50</u>	

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日持有上述已發行員工認股權之員工實際認購股數分別為257千股及413千股，繳納股款分別為4,764千元及8,003千元，業已辦妥法定登記程序。

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 14,628</u>	<u>4,324</u>	<u>25,370</u>	<u>16,019</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
普通股加權平均流通在外股數(千股)：				
期初流通在外普通股	51,759	51,346	51,759	51,346
經董事會決議之員工酬勞 以股票發放	534	-	310	-
員工認股權發行新股之影響	257	413	178	367
	<u>52,550</u>	<u>51,759</u>	<u>52,247</u>	<u>51,713</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.28</u>	<u>0.08</u>	<u>0.49</u>	<u>0.31</u>

2.稀釋每股盈餘

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	<u>\$ 14,628</u>	<u>4,324</u>	<u>25,370</u>	<u>16,019</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)：				
普通股加權平均流通在外股 數	52,550	51,759	52,247	51,713
流通在外員工認股權之影響	3	137	82	182
得採股票發行之員工酬勞或 分紅	219	43	443	43
經董事會或股東會決議惟得 採股票發行之員工酬勞或 分紅	-	225	-	276
	<u>52,772</u>	<u>52,164</u>	<u>52,772</u>	<u>52,214</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.28</u>	<u>0.08</u>	<u>0.48</u>	<u>0.31</u>

(十五)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
商品銷售	\$ 150,862	129,365	310,342	269,500
其他收入	326	142	326	189
	<u>\$ 151,188</u>	<u>129,507</u>	<u>310,668</u>	<u>269,689</u>

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，每年如有獲利，應提撥百分之十至百分之二十五為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。本公司如有累積虧損，於當年度有獲利提撥員工酬勞前應先彌補虧損，其餘再依前項比例提撥，又員工酬勞得以股票或現金發放，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為3,086千元、411千元、5,324千元及1,279千元，一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日董事及監察人酬勞提列金額分別為617千元、72千元、1,065千元及225千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞、董事及監察人酬勞後之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞與董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報各段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為15,279千元及2,696千元，與實際分派情形並無差異，其中員工酬勞以股票發放者，係依據民國一〇五年三月十七日董事會決議前一日之普通股收盤價每股28.6元計算，計配發534千股，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

截至一〇五年六月三十日止，本公司員工酬勞以股票發放，尚未完成法定登記程序，分別帳列待分配股票股利5,342千元及資本公積9,937千元。

(十七)營業外收入及支出

合併公司其他利益及損失明細如下：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 960	(630)	(1,421)	1,993
其他	155	280	329	406
	<u>\$ 1,115</u>	<u>(350)</u>	<u>(1,092)</u>	<u>2,399</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日存放於國內某一金融機構之現金餘額分別佔該科目餘額的38%、45%及37%，使合併公司現金有信用風險集中之情形，惟該金融機構之信用狀況優良；持有三個月以上之定期存款(帳列其他金融資產－流動)存放於某一信用狀況優良之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司於民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日應收帳款之59%、48%及44%均來自當年度前五大客戶，為降低信用風險，合併公司持續定期評估該等客戶財務狀況及應收帳款之回收可能性。此等主要客戶皆為信譽良好之公司，合併公司不預期會因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

2.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另，合併公司持有以成本衡量之金融商品投資因無公開交易市場，因此可能發生流動性風險。

下表為金融負債之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月
105年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 32,501	(32,501)	(32,501)	
應付股利	78,025	(78,025)	(78,025)	-
	<u>\$ 110,526</u>	<u>(110,526)</u>	<u>(110,526)</u>	<u>-</u>
104年12月31日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 34,426	(34,426)	(34,426)	-
104年6月30日				
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 33,132	(33,132)	(32,993)	(139)
應付股利	77,639	(77,639)	(77,639)	-
	<u>\$ 110,771</u>	<u>(110,771)</u>	<u>(110,632)</u>	<u>(139)</u>

合併公司並不預期依到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
美金	\$ 3,055	32.225	98,447	5,028	32.775	164,793	1,981	30.81	61,035
金融負債									
美金	1,117	32.225	35,995	924	32.775	30,284	609	30.81	18,763

A.敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少3,123千元及2,114千元。兩期分析係採用相同基礎。

B.貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性科目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，匯率資訊如下：

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美元	\$ (1,421)	32.715	1,993	31.118

(2)利率分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少513千元及643千元，主因係合併公司之變動利率現金及約當現金。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 341,703	-	-	-	-	
應收帳款淨額	85,943	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	85,554	-	-	-	-	
	<u>\$ 513,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 17,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 32,501	-	-	-	-	
應付股利	78,025	-	-	-	-	
	<u>\$ 110,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		104.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 285,972	-	-	-	-	
應收帳款淨額	97,820	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	88,330	-	-	-	-	
	<u>\$ 472,122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 17,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	<u>\$ 34,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		104.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 311,493	-	-	-	-	
應收帳款淨額	59,342	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	85,590	-	-	-	-	
	<u>\$ 456,425</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 18,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款	\$ 33,132	-	-	-	-	
應付股利	77,639	-	-	-	-	
	<u>\$ 110,771</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司對非按公允價值衡量之工具所使用之估計方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設係以現金流量之折現值估計公允價值。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)所揭露之內容無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露之內容一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露之內容亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年 4月至6月	104年 4月至6月	105年 1月至6月	104年 1月至6月
短期員工福利	\$ 4,564	3,310	9,416	7,531
退職後福利	110	99	217	207
股份基礎給付	-	26	-	52
	<u>\$ 4,674</u>	<u>3,435</u>	<u>9,633</u>	<u>7,790</u>

合併公司提供成本630千元之汽車一輛，供主要管理人員使用。

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有負債：無。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)重大未認列之合約承諾：

合併公司委託其他公司進行合作開發案，依約應分期支付開發費用，且在完成開發量產後，按銷售該產品數量之一定比率支付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年4月至6月			104年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	503	23,804	24,307	600	22,532	23,132
勞健保費用	47	1,427	1,474	58	1,676	1,734
退休金費用	26	972	998	30	1,171	1,201
其他員工福利費用	31	684	715	35	671	706
折舊費用	3,910	756	4,666	3,932	884	4,816
攤銷費用	7,176	1,347	8,523	7,118	1,280	8,398

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,102	48,031	49,133	1,113	45,737	46,850
勞健保費用	99	3,218	3,317	113	3,466	3,579
退休金費用	52	1,952	2,004	57	2,116	2,173
其他員工福利費用	62	1,400	1,462	61	1,308	1,369
折舊費用	8,171	1,552	9,723	7,723	2,058	9,781
攤銷費用	14,377	2,721	17,098	14,262	2,577	16,839

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司依編製準則之規定，應再揭露民國一〇五年一月一日至六月三十日之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	飛虹高科(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	160	570	0.39 %	(註)	
本公司	奇岩電子(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	118	834	0.56 %	(註)	
本公司	圓揚科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	200	3,600	8.33 %	(註)	
本公司	長利科技(股)公司股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	12,000	2.37 %	(註)	
					17,004			

註：所持有之股票未在公開市場交易，故無明確市價。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Zywyn	母公司對子公司	技術服務費及授權金	10,752	註2	3 %
0	本公司	Zywyn	母公司對子公司	其他應付款	17,423	註2	2 %

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表中沖銷。

註2：付款條件為月結45天，惟目前暫依子公司資金狀況支付。

亞信電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Zywyn	美國	研發中心	255,143	255,143	15,663	100.00%	247,107	3,539	(2,550)	本公司之 子公司

註1：相關交易及期末餘額業已於合併報表中沖銷。

註2：含認列Zywyn之專門技術與客戶關係攤銷計6,089千元。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要係經營研究、開發、生產及銷售積體電路業務等，係屬單一產業部門。營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致，收入(來自外部客戶收入)及部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。